



|   |  |                       |
|---|--|-----------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que se da Tocant!</i></p> | <b>REGISTRO</b><br><b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                       |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-26 |

## **INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

**MUNICIPIO DE SANTA ISABEL TOLIMA**

**VIGENCIA 2019**

|  |  |                        |                    |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que es de Tolima!</i></p> | <b>REGISTRO<br/>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**


**IBAGUÉ, JULIO DE 2020**

**MUNICIPIO DE SANTA ISABEL TOLIMA**

**DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO**  
Contralor Departamental del Tolima


**ESPERANZA MONROY**  
Contralora Auxiliar y  
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente ( Ad Hoc)

**ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ**  
Equipo Auditor - Auxiliar Administrativo

|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>Vigilamos lo que es de Tolima</i></p> | <b>REGISTRO<br/>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 |

### TABLA DE CONTENIDO

|   |   | Página |
|---|---|--------|
| 1 | OBJETIVO                                    | 4      |
| 2 | ALCANCE                                     | 4      |
| 3 | CUADRO DE HALLAZGOS                         | 14     |
| 4 | PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA | 14     |

|  |   |                        |                    |
|--|---|------------------------|--------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>Vigilamos lo que es de Tolima</i></p> | <b>REGISTRO</b>   |                        |                    |
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

DCD. 0262

Ibagué, 31 JUL 2020

Doctor

**RODOLFO ANDRES LOPEZ SIERRA**

Alcalde Municipal de Santa Isabel

Email: [alcaldia@santaisabel-tolima.gov.co](mailto:alcaldia@santaisabel-tolima.gov.co)

Carrera 2 No. 5 – 46

Santa Isabel Tolima

Asunto: Carta de Conclusiones

### **1. OBJETIVO**


La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, al Municipio de Santa Isabel vigencia 2019, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación.

Teniendo en cuenta que el municipio de Santa Isabel Tolima NO presento las objeciones al Informe Preliminar de la Revisión a la Cuenta vigencia 2019, comunicado por esta Contraloría mediante oficio CDT-RS-2020-00002995 y DCD-0230-2020-100 de fecha 23 de julio de 2020 vía a-mail y cuyo plazo máximo de respuesta, era el día 30 de julio de 2020, para que fueran analizadas las observaciones y aceptaran u objetaran lo allí planteado; Sin embargo se deja constancia que el día 31 de Julio de 2020 a las 6:50 pm el sujeto de control remitió vía correo electrónico, escrito con las objeciones al informe preliminar al correo electrónico [funcionario9@contraloriatolima.gov.co](mailto:funcionario9@contraloriatolima.gov.co), el cual fue recibido con el radicado No CDT-RE-2020-00002624 del 4-8-2020 por secretaria General, dejándose constancia que el mismo fue presentado de forma extemporánea razón por la cual no se es tenido en cuenta por este órgano de control. Por lo anterior se confirman las observaciones y el Informe Preliminar queda en firma dando como resultado el Informe Definitivo, el cual se da a conocer en un ejemplar que se anexa vía a-mail.

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 4 de 15



|   |  |                        |                    |
|---|--|------------------------|--------------------|
|  | <b>REGISTRO<br/>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

0 2 6 2

31 JUL 2020

## 2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta la Alcaldía Municipal de Santa Isabel, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Formulario F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias, Ejecución de Ingresos y Gastos, Formulario F12-CDT, Boletín de Almacén; Formulario F13-CDT – Póliza de Amparo de Fondo de Bienes, SIA OBSERVATORIO, Formulario F21-CDT, Litigios y Demandas, Formulario F23-CDT- Plan de Mejoramiento.

### 2.1 FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS

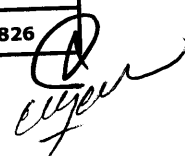
#### 2.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No.01


En el proceso de la revisión del formato F02 CDT – Movimiento de Efectivo, se cotejaron los saldos que figuran en Tesorería, Contabilidad y Bancos, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Estado de la Situación Financiera, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos y el Chip de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2019, arrojando la siguiente diferencia:

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN CUENTA                  | Saldo Contabilidad | Saldo Bancos  | Diferencia |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------|
| 1110            | DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1,486,846,832      | 1,494,124,662 | -7,277,830 |
|                 | <b>TOTALES</b>                      | 1,486,846,832      | 1,494,124,662 | -7,277,830 |

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN CUENTA                  | Saldo Contabilidad | Saldo Bancos  | Diferencia |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------|
| 1110            | DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1,486,846,832      | 1,494,124,658 | -7,277,826 |
|                 | <b>TOTALES</b>                      | 1,486,846,832      | 1,494,124,658 | -7,277,826 |

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN CUENTA                  | Saldo Contabilidad | Saldo Bancos  | Diferencia |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------|
| 1110            | DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1,486,846,832      | 1,494,124,658 | -7,277,826 |
|                 | <b>TOTALES</b>                      | 1,486,846,832      | 1,494,124,658 | -7,277,826 |



|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Regulamos lo que se de Todos!</i></p> | <b>REGISTRO</b>   |                        |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

0 2 6 2

3 1 JUL 2020

La información rendida en el aplicativo SIA que corresponden al formato F02 Movimiento Cuenta Bancarias, presento diferencia entre la información reportada por el Ente Administrativo en bancos y los saldos finales del Estado de la Situación Financiera, evidenciándose así, que el Municipio no concilia los valores presentados según extractos bancarios.

Lo anterior obedece, a la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real rendida, originando que los registros contables y financieros no sean confiables para los clientes internos y externos, afectando así la toma de decisiones.

Aunado a lo anterior, según reporte F02 Movimientos Bancarios rendidos a través del aplicativo SIA vigencia 2019 se tiene 129 cuentas bancarias de las cuales 57 sin movimiento durante la anualidad, algunas con saldos de poca representatividad, circunstancias que amerita revisarse con el fin de mantener vigentes las estrictamente necesarias para la entidad.

## 2.2 EJECUCIÓN DE INGRESOS

### Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2019

El presupuesto de ingresos y gastos de la Alcaldía Municipal de Santa Isabel de la vigencia 2019, fue fijado mediante el Acuerdo No. 018 del 30 de noviembre de 2018, por valor de **SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS VEINTIUN PESOS M/CTE (\$6.533.375.621,00).**

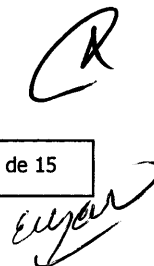
### MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO


El presupuesto de ingresos del Municipio de Santa Isabel Tolima para la vigencia fiscal 2019, tuvo adiciones en \$3.906.477.410 y reducciones por valor de \$506.106.576, para un presupuesto definitivo de \$9.932.098.934 y un recaudo reportado en el CHIP de \$8.017.762.175 tal como se detalla en la siguiente tabla:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2019 |                 |                |             |
|---|-----------------|----------------|-------------|
| INGRESOS                                | EJECUCIÓN PPTAL | CHIP GGR PPTAL | DIFERENCIA  |
| Ppto. Inicial                           | 6,563,375,621   | 6,531,728,100  | 31,647,521  |
| Adiciones                               | 3,957,975,180   | 3,906,477,410  | 51,497,770  |
| Reducciones                             | 506,106,576     | 506,106,576    | 0           |
| Ppto. Definitivo                        | 10,015,244,225  | 9,932,098,934  | 83,145,291  |
| Recaudos                                | 8,702,472,885   | 8,017,762,175  | 684,710,710 |

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 6 de 15



|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
|  | <b>REGISTRO</b>   |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                    |
| <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal   | <b>Código:</b> RCF-026                                      | <b>Versión:</b> 02 |

0 2 6 2

3 1 JUL 2020

### 2.3 EJECUCIÓN DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contra crédito por un valor de \$289.775.275, según reporte en el aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos).

Durante la vigencia 2019, el Municipio de Santa Isabel, adquirió compromisos presupuestales por valor de \$8.809.708.055, es decir el Presupuesto Definitivo de Gastos cerró con \$9.932.098.934.

#### 2.3.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No.02


Comparados los valores de aprobación del presupuesto con lo reportado en el aplicativo CHIP del formulario CGR presupuestal y ejecuciones presupuestales aportadas por la administración, esta cuantía no coincide con los registros de los anteriores documentos, tal como se detalla a continuación:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2019 |                 |                |  |
|---|-----------------|----------------|--|
| INGRESOS                                | EJECUCIÓN PPTAL | CHIP CGR PPTAL | DECRETO No. 018 NOV. 30 DE 2018<br>POR EL CUAL SE ADOPTA EL<br>PRESUPUESTO |
| Ppto. Inicial                           | 6,563,375,621   | 6,531,728,100  | 6,533,375,621  |

Al cotejar la información rendida por el Municipio de Santa Isabel en el reporte del aplicativo CHIP del formulario CGR Presupuestal (Ejecución de Ingresos y Gastos), frente a los valores de las ejecuciones presentadas por el ente administrativo al ente de control, se encontró diferencias en los rubros presupuestales a excepción de las reducciones, a continuación, se ilustra la situación observada:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2019 |                 |                |             |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|
| GASTOS                                | EJECUCIÓN PPTAL | CHIP CGR PPTAL | DIFFERENCIA |
| Ppto. Inicial                         | 6,563,375,621   | 6,531,728,100  | 31,647,521  |
| Adiciones                             | 3,957,975,180   | 3,906,477,410  | 51,497,770  |
| Reducciones                           | 506,106,576     | 506,106,576    | 0           |
| Créditos                              | 266,648,429     | 289,775,275    | -23,126,846 |
| Contracréditos                        | 266,648,429     | 289,775,275    | -23,126,846 |
| Ppto. Definitivo                      | 10,015,244,225  | 9,932,098,934  | 83,145,291  |
| Compromisos Acumulados                | 8,814,407,004   | 8,809,708,055  | 4,698,949   |

*[Handwritten signature]*

|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>¡Vigilamos lo que se debe!</i> | <b>REGISTRO</b>   |                        |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

262

31 JUL 2020

Igualmente, comparados los compromisos totales del municipio de Santa Isabel adquiridos durante la vigencia 2019 (8.809.708.55) y los ingresos acumulados del mismo periodo (8.017.762.175), se registra un DEFICIT PRESUPUESTAL de \$791.945.881, se puede evidenciar que la administración adquirió obligaciones económicas no teniendo en cuenta el comportamiento real de los recaudos, situación que genera incertidumbre respecto a la eficacia y eficiencia del gestor fiscal responsable de administrar los recursos a su cargo. Lo anterior, contraviene los principios de eficacia y eficiencia contemplados en la Ley 489 de 1998 y presuntamente se estaría contraviniendo lo establecido en la Ley 734 de 2002.

| (C) CODIGO PRITAL                                   | (C) DENOMINACIÓN         | (D) COMPROMISOS ACUMULADOS | %                           | RECAUDO ACUMULADO    |
|---|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 21  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 1,087,543,434              | 12.34%                      | 8,017,762,175        |
| 23  | INVERSIÓN                | 7,668,053,652              | 87.04%                      |                      |
| 24  | SERVICIO A LA DEUDA      | 54,110,970                 | 0.61%                       |                      |
| <b>TOTAL</b>  |                          | <b>8,809,708,056</b>       | <b>100.00%</b>              | <b>8,017,762,175</b> |
| <b>DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)</b> |                          | <b>(791,945,881)</b>       | <b>DEFICIT PRESUPUESTAL</b> |                      |

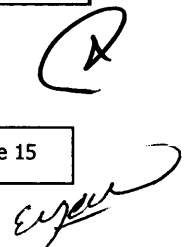
#### 2.4 FORMULARIO F12-CDT – BOLETIN DE ALMACÉN

En el procedimiento de la Revisión a la Rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2019 del Municipio de Santa Isabel Tolima, para los grupos **"16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO"** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la Nación (Aplicativo "SIA"), frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (Aplicativo "CHIP") así:


| CODIGO | DETALLE                                     | REPORTEADO       | REPORTEADO    | DIFERENCIA    |
|--------|---|------------------|---------------|---------------|
| 1.6.05 | TERRENOS                                    | 317,248,000.00   | 2,140,417,500 | 1,823,169,500 |
| 1.6.35 | BIENES MUEBLES EN BODEGA                    | 19,470,004.00    | 187,290,000   | 167,819,996   |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES                               | 1,820,359,800.00 | 7,358,967,500 | 5,538,607,700 |
| 1.6.45 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                   | 0                | 563,282,000   | 563,282,000   |
| 1.6.55 | MAQUINARIA Y EQUIPO                         | 177,107,034.00   | 114,820,000   | -62,287,034   |
| 1.6.60 | EQUIPOS MEDICO Y CIENTÍFICO                 | 31,149,397.00    | 3,985,000     | -27,164,397   |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA        | 150,870,809.00   | 113,732,000   | -37,138,809   |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN       | 93,724,848.00    | 84,126,000    | -9,598,848    |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 511,853,900.00   | 379,800,000   | -132,053,900  |

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 8 de 15





|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
|  | <b>REGISTRO</b>   |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                    |
| <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal   | <b>Código:</b> RCF-026                                      | <b>Versión:</b> 02 |

0262

31 JUL 2020

### 2.4.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 03

En desarrollo del procedimiento se solicitó por oficio CDT-RS-2020-00002437 del 22 de junio de 2020 relación de inventarios de bienes devolutivos a 31 de diciembre de 2019, homologado al catálogo de cuentas de CGN, la entidad proporciono libro auxiliar en vez de la relación solicitada por el ente de control.

Por lo anterior, la información suministrada causa incertidumbre sobre la situación real de la Propiedad Planta y Equipo del Municipio de Santa Isabel.


### 2.5 FORMULARIO F13 - CDT – PÓLIZA DE AMPARO DE FONDO

El Municipio de Santa Isabel Tolima, para la vigencia 2019, reporte en el sistema "SIA", pólizas de aseguramiento con la Aseguradora Solidaria, vigencia hasta el año 2020.

| INTERES O RIESGO A SEGURO                  | NOMBRE DE LA PÓLIZA | PERIODO A SEGURO | Nº PÓLIZA    | OBSERVACION  |
|--|---------------------|------------------|--------------|--|
| POLIZA TODO RIESGO                         | SOLIDARIA           | 19/03/2019       | 994000000138 | QUEDO DESEMPARADA POR 3 MESES Y 18 DÍAS DEL MES DE MARZO DEL 2019. |
|  |                     | 19/03/2020       |              |  |
| POLIZA TODO RIESGO                         | SOLIDARIA           | 19/03/2019       | 994000000099 | QUEDO DESEMPARADA POR 3 MESES Y 18 DÍAS DEL MES DE MARZO DEL 2019. |
|  |                     | 19/03/2020       |              |  |
| POLIZA SEGURO AUTOMOVILES                  | SOLIDARIA           | 19/03/2019       | 994000011358 | QUEDO DESEMPARADA POR 3 MESES Y 18 DÍAS DEL MES DE MARZO DEL 2019. |
|  |                     | 19/03/2020       |              |  |
| POLIZA SEGURO DE VIDA EN GRUPO             | SOLIDARIA           | 28/03/2019       | 994000000417 | QUEDO DESEMPARADA POR 3 MESES Y 27 DÍAS DEL MES DE MARZO DEL 2019. |
|  |                     | 28/03/2020       |              |  |
| POLIZA SEGURO MANEJO SECTOR SECTOR OFICIAL | SOLIDARIA           | 28/03/2019       | 994000000531 | QUEDO DESEMPARADA POR 3 MESES Y 27 DÍAS DEL MES DE MARZO DEL 2019. |
|  |                     | 28/03/2020       |              |  |

### 2.5.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 04

La contraloría Departamental del Tolima en cumplimiento con la Ley 42 de 1993 Artículo 107 a la letra dice: "Los Órganos de Control Fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando circunstancias lo ameriten".

|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>¡Vigilamos lo que se da a Tolerar!</i> | <b>REGISTRO</b>   |                        |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

262

31 JUL 2020

Revisados los periodos cubiertos con las pólizas puestas a disposición en el aplicativo "SIA", puede observarse que hay periodos que no fueron amparados como lo demuestra el siguiente cuadro, exponiendo de esta manera a la Entidad a pérdidas patrimoniales causadas por posibles fenómenos naturales, inobservando lo establecido en la Ley 734 de 2002 artículo 32 numeral 21, decreto ley articulo 81 literal b 403 de 2020.

## 2.6 SIA OBSERVATORIO – CONTRATACIÓN VIGENCIA 2019

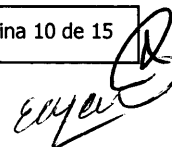
La modalidad de contrato en que se concentró la contratación del Municipio de Santa Isabel Tolima, estuvo presente en Licitaciones, Concurso de Méritos, Selección Abreviada, Contratación Directa, Otros Procesos y Mínima Cuantía.


| CONTRATACIÓN VIGENCIA 2019 |                      |                         |                     |                      |                         |                         |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| SIA OBSERVATORIO           |                      |                         | SECOPI              |                      |                         | DIFERENCIA              |
| No. TOTAL CONTRATOS        | TIPO DE CONTRATO     | VALOR TOTAL             | No. TOTAL CONTRATOS | TIPO DE CONTRATO     | VALOR TOTAL             |                         |
| 3                          | LICITACIÓN           | 2,036,404,595.75        | 3                   | LICITACIÓN           | 3,515,685,067.00        | 1,479,280,471.25        |
| 5                          | CONCURSO DE MERITOS  | 549,229,664.00          | 6                   | CONCURSO DE MERITOS  | 361,962,025.00          | 187,267,639.00          |
| 6                          | SELECCIÓN ABREVIADA  | 405,555,276.00          | 7                   | SELECCIÓN ABREVIADA  | 450,905,276.00          | 45,350,000.00           |
| 74                         | CONTRATACIÓN DIRECTA | 944,978,892.00          | 67                  | CONTRATACIÓN DIRECTA | 810,718,248.00          | 134,260,644.00          |
| 0                          | OTROS PROCESOS       | 0.00                    | 4                   | OTROS PROCESOS       | 567,875,000.00          | 567,875,000.00          |
| 82                         | MINIMA CUANTIA       | 976,629,982.33          | 92                  | MINIMA CUANTIA       | 1,093,137,031.00        | 116,507,048.67          |
| <b>170</b>                 |                      | <b>4,912,798,410.08</b> | <b>179</b>          |                      | <b>6,800,282,647.00</b> | <b>2,530,540,802.92</b> |

### 2.6.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIEDENCIA DISCIPLINARIA No. 05

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que corresponde a la vigencia fiscal 2019, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

| CONTRATACIÓN VIGENCIA 2019 |                      |                         |                     |                      |                         |                         |
|----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| SIA OBSERVATORIO           |                      |                         | SECOP               |                      |                         | DIFERENCIA              |
| No. TOTAL CONTRATOS        | TIPO DE CONTRATO     | VALOR TOTAL             | No. TOTAL CONTRATOS | TIPO DE CONTRATO     | VALOR TOTAL             |                         |
| 3                          | LICITACIÓN           | 2,036,404,595.75        | 3                   | LICITACIÓN           | 3,515,685,067.00        | 1,479,280,471.25        |
| 5                          | CONCURSO DE MERITOS  | 549,229,664.00          | 6                   | CONCURSO DE MERITOS  | 361,962,025.00          | 187,267,639.00          |
| 6                          | SELECCIÓN ABREVIADA  | 405,555,276.00          | 7                   | SELECCIÓN ABREVIADA  | 450,905,276.00          | 45,350,000.00           |
| 74                         | CONTRATACIÓN DIRECTA | 944,978,892.00          | 67                  | CONTRATACIÓN DIRECTA | 810,718,248.00          | 134,260,644.00          |
| 0                          | OTROS PROCESOS       | 0.00                    | 4                   | OTROS PROCESOS       | 567,875,000.00          | 567,875,000.00          |
| 82                         | MINIMA CUANTIA       | 976,629,982.33          | 92                  | MINIMA CUANTIA       | 1,093,137,031.00        | 116,507,048.67          |
| <b>170</b>                 |                      | <b>4,912,798,410.08</b> | <b>179</b>          |                      | <b>6,800,282,647.00</b> | <b>2,530,540,802.92</b> |



|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que se da Tolima!</i></p> | <b>REGISTRO</b><br><b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 |

0262

31 JUL 2020

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia que presuntamente equivale a nueve (9) contratos por valor de \$2.530.540.802.92, diferencia que se evidencia en el cruce de información entre el aplicativo SIA Observatorio y SECOP I, exponiendo esto a una situación de no confiabilidad y veracidad en la información emitida por la entidad, evidenciándose una vulneración evidente a los principios rectores y normatividad vigente de la contratación estatal.

Las Entidades estatales están obligadas a publicar en el SECOP los documentos y los actos administrativos del Proceso de Contratación, de conformidad con el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 que establece: "**Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.** La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP.

*La Entidad Estatal está obligada a publicar oportunamente el aviso de convocatoria o la invitación en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y el proyecto de pliegos de condiciones en el SECOP para que los interesados en el Proceso de Contratación puedan presentar observaciones o solicitar aclaraciones en el término previsto para el efecto en el artículo 2.2.1.1.2.1.4 del presente decreto."*

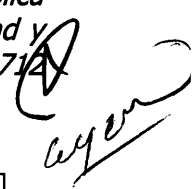
La anterior omisión evidencia también el incumplimiento a la Circular No. 01 de junio de 2013 de Colombia Compra Eficiente que establece:


*"La Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente- en cumplimiento de su objetivo como ente rector del sistema de compras y contratación pública, recuerda a todas las entidades del Estado la obligación de publicar su actividad contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP.*

*Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público. Las instituciones que ejecutan recursos públicos sin ser entidades del Estado están obligadas a publicar en el SECOP su actividad contractual que se ejecute con cargo a recursos públicos ..."*

Y la Circular Externa No. 23 de 2017 de Colombia Compra Eficiente que establece:

*"Asunto: Calidad y oportunidad de la información del Sistema de Compra Pública disponible en el SECOP La Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente- en cumplimiento de su objetivo como ente rector del Sistema de Compra Pública complementa la Circular Externa 1 de 2013 para establecer las condiciones de calidad y oportunidad en las cuales las Entidades Estatales y las Entidades obligadas por la Ley 1712*



|  |   |                        |                    |
|--|---|------------------------|--------------------|
|  | <b>REGISTRO</b>   |                        |                    |
|  | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                           | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

0262

31 JUL 2020

de 2014 que ejecutan recursos públicos en sus procesos de abastecimiento o contratación (en adelante las "Entidades") deben poner a disposición la información de sus Procesos de Contratación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-. El SECOP tiene tres (3) plataformas para registrar la actividad contractual: (i) SECOP I; (ii) SECOP II; y (iii) la Tienda Virtual del Estado Colombiano. El SECOP.1 es una plataforma exclusivamente de publicidad. El SECOP II y la Tienda Virtual del Estado Colombiano son plataformas transaccionales. 1. Identidad de la información diligenciada en el SECOP I y la contenida en los Documentos del Proceso publicados: La información diligenciada en plantillas y formularios del SECOP I debe corresponder a la información contenida en los Documentos del Proceso. Para el efecto, las Entidades deben revisar que la información registrada corresponda al contenido en los Documentos del Proceso.

2. Oportunidad en la publicación de la información en el SECOP: La información registrada por las Entidades en el SECOP II y en la Tienda Virtual del Estado Colombiano está disponible en tiempo real. Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. ..."

## 2.7 FORMULARIO F21-CDT – LITIGIOS Y DEMANDAS

En el proceso de la revisión del formato F21 CDT – Litigios y Demandas, no se pudo cotejar el valor total del cuadro de las demandas, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de diciembre de 2019.

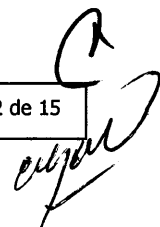
### 2.7.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 06


Según relación entregada a la Contraloría por la oficina Jurídica del municipio de Santa Isabel, a 31 de diciembre de 2019 cursan en las diferentes instancias judiciales seis (6) procesos, cuyas pretensiones ascienden a \$441.716.538, las cuales no tiene evaluación de riesgo, ni provisión en toda la vigencia 2019, como se pudo constatar en el Estado de la Situación Financiera, así mismo presenta diferencia con lo reportado en el aplicativo SIA formato F21 Litigios y Demandas.

| V/R TOTAL PRETENSIONES S/N<br>INFORMACIÓN COMUNICACIÓN INTERNA<br>OFICINA DE JURÍDICA |                | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS<br>EN EL ESTADO DE LA SITUACIÓN<br>FINANCIERA "CHIP" SALDO A 31 DE<br>DICIEMBRE DE 2019 | VALOR SEGUN FORMATO SIA F21<br>LITIGIOS Y DEMANDAS A 31 DE<br>DICIEMBRE DE 2019 |               |
|---|----------------|---|---|---------------|
| No. DEMANDAS  | VALOR TOTAL    |   | No. DEMANDAS  | VALOR TOTAL   |
| 6   | 441,716,583.00 | 0.00  | 7   | 93,651,174.00 |

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 12 de 15



|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que se debe Trabajar!</i></p> | <b>REGISTRO</b>   |                    |
|   | <b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                    |
| <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal   | <b>Código:</b> RCF-026                                      | <b>Versión:</b> 02 |

0262

31 JUL 2020

Lo que deja en entrever, que el área Jurídica no ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las demandas con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una falencia en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando incertidumbre sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos del Ente Administrativo.

## **2.8 FORMULARIO F23-CDT- PLAN DE MEJORAMIENTO**

### **2.8.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 07**

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte a 31 de diciembre de 2019, correspondiente a la revisión cuenta anual 2015, el ente municipal expresa el cumplimiento de 6 hallazgos representados en el 100% de ejecución de las metas.

Se observa que no se ha dado cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad el 15 de noviembre de 2017, puesto que siguen manejando inconsistencias en los formularios F2 Movimiento Cuentas Bancarias, F12 Boletín de Almacén y SIA Observa, las presentes observaciones se habían dejado como hallazgos administrativos en la revisión de la cuenta realizada a la vigencia 2015.


### **2.9 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA N° 8**

Se evidencia la inobservancia de la Resolución N°. 254 del 2013 y se iniciará un Proceso Sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la Cuenta Anual para la vigencia 2019 así:

Diferencias en los siguientes formularios.

- Formulario F02-CDT- Movimientos Cuentas Bancarias
- Presupuesto de Gastos
- Formulario F12-CDT-Boletin de Almacén
- Formulario F13-CDT- Pólizas
- SIA Observa
- Formulario F21-CDT- Litigios y Demandas
- Formulario F23-CDT- Plan de Mejoramiento



|  |  |                        |                    |
|--|--|------------------------|--------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que se da Tolima!</i></p> | <b>REGISTRO<br/>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 | <b>Versión:</b> 02 |

262

31 JUL 2020

### 3. CUADRO DE HALLAZGOS

| No.          | Cuadro de Hallazgos |                     |               |        |       |               |       |      |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------|--------|-------|---------------|-------|------|
|              | Administrativo      | Beneficio Auditoría | Sancionatorio | Fiscal | Valor | Disciplinaria | Penal | Pág. |
| 1            | X                   |                     |               |        |       |               |       | 5    |
| 2            | X                   |                     |               |        |       | X             |       | 7    |
| 3            | X                   |                     |               |        |       |               |       | 9    |
| 4            | X                   |                     |               |        |       | X             |       | 10   |
| 5            | X                   |                     |               |        |       | X             |       | 11   |
| 6            | X                   |                     |               |        |       |               |       | 13   |
| 7            | X                   |                     |               |        |       |               |       | 14   |
| 8            | X                   |                     | X             |        |       |               |       | 14   |
| <b>Total</b> | <b>8</b>            |                     | <b>1</b>      |        |       | <b>3</b>      |       |      |

### 4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

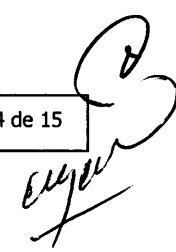
El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, modificados mediante acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020 por medio del cual se dictan normas para la correcta implementación y fortalecimiento del control fiscal profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO SE FENECE.**


Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, ([www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)).

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15 ) días hábiles contados a partir del día siguiente del recibo del presente Informe de Revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia fiscal de 2019, rendida a través del aplicativo Sistema Integral de Auditorías "SIA", a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambala, correos

Aprobado 18 de febrero de 2020

Página 14 de 15



|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>¡Vigilamos lo que se debe Tolima!</i></p> | <b>REGISTRO</b><br><b>INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA</b> |                        |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal  | <b>Código:</b> RCF-026 |


0262

31 JUL 2020

electrónicos [secretaria.general@contraloriatolima.gov.co](mailto:secretaria.general@contraloriatolima.gov.co) /  
[funcionario9@contraloriatolima.gov.co](mailto:funcionario9@contraloriatolima.gov.co) [erika.garcia@contraloriatolima.gov.co](mailto:erika.garcia@contraloriatolima.gov.co)  
 La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la  
 revisión de la cuenta y por fuera del término establecido, dará lugar a la aplicación de lo  
 establecido en el artículo 81 literal H del decreto 403 de 2020, además de constituirse en  
 una presunta falta disciplinaria ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Atentamente,

  
**DIEGO ANDRES GARCÍA MURILLO**  
 Contralor Departamental del Tolima

  
 Revisó: **ESPERANZA MONROY**  
 Contralora Auxiliar  
 Directora de Control fiscal y Medio Ambiente (Ad hoc).

Auditor: **ERIKA ANDREA GARCÍA TIMOTÉ**  
 Auxiliar Administrativo (original firmado).